

AUDIT COMMITTEE

Datum: 25 mei 2010
kenmerk: GR10.2269602

Advies bij het voorstel van het college van B&W over de nieuwe indeling van de programmabegroting en het aanpassen van het autorisatieniveau door de raad

Het audit committee heeft in zijn bijeenkomst van 19 mei jl. gesproken over het voorstel van het college over de nieuwe indeling van de programmabegroting. Op verzoek van het presidium brengt het audit committee hierover een advies uit. Dat advies bestaat uit twee delen. Het eerste advies gaat in op de nieuwe programma-indeling, het tweede betreft het autorisatieniveau van de raad.

Nieuwe indeling

Zoals in het voorstel van het college van B&W staat wordt met de nieuwe indeling een technisch raamwerk opgezet, dat politiek niet gekleurd is. Binnen de programma's is er vervolgens ruimte voor politieke accenten. Door de programma's politiek neutraal te houden wordt voorkomen dat er elke vier jaar een nieuwe programma-indeling gemaakt moet worden. Nu bevat de programmabegroting bijvoorbeeld het programma duurzaamheid waarmee aan de structuur duidelijk een politieke kleuring wordt gegeven. In de toekomst krijgt het thema duurzaamheid een plek binnen de daarvoor relevante programma's, waardoor er makkelijker actuele politieke keuzes in de programmabegroting kunnen worden ingepast.

De opbouw van de programma's in de nieuwe programmabegroting is als volgt:

Programma (bijv. verkeer),

Deelprogramma (bijv. openbaar vervoer)

Beleidsveld (bijv. openbaar vervoer in de binnenstad),

Activiteit (de citybus)

Op dit moment is de aansluiting tussen het beleid en de in te zetten middelen gebrekkig. Het is niet mogelijk om aan te geven hoeveel geld er gaat naar activiteiten en beleidsvelden. Met de nieuwe programmabegroting gaat dit wel gebeuren, met behulp van het nieuwe financiële systeem dafinci. Op de hierboven genoemde vier niveaus gaat het nieuwe financiële systeem inhoud en geld aan elkaar koppelen.

Het audit committee is positief over de voorgestelde wijzigingen. Het accent komt daarmee meer te liggen op de uitvoering van het beleid en het wordt voor de raad tot op activiteitsniveau zichtbaar welke middelen waarvoor worden uitgetrokken. Dat is voor de raad een duidelijke verbetering. Het stelt de raad in staat om duidelijker keuzes te maken. Ook komen zowel op het niveau van programma, deelprogramma als beleidsveld straks de drie W-vragen aan de orde. Ook de accountant is positief over de voorgestelde verandering. Hij vraagt zich alleen af of de nieuwe opzet wel voldoet aan de voorschriften uit het BBV. Daarin

zijn een aantal verplichte paragrafen voorgeschreven waarvan er twee niet allemaal terugkomen in de nieuwe opzet, nl. de paragrafen bedrijfsvoering en lokale heffingen. Deze paragrafen komen beide terug in de programma's zodat er op basis van deze onderwerpen politieke keuzes gemaakt kunnen worden die meer tot hun recht komen in een programma dan in een paragraaf. Deze programma's zullen de verplichte informatie bevatten, zoals dat is voorgeschreven voor de programma's.

Wat betreft het autorisatieniveau, dus het niveau waarop de raad de budgetten beschikbaar stelt, kan het audit committee zich niet vinden in het voorstel van het college. Op dit moment autoriseert de raad op het niveau van ongeveer 110 productgroepen. Dat betekent dat het college binnen elk van die 110 productgroepen uitgaven kan doen tot de door de raad vastgestelde hoogte.

Omdat de productgroepen in de nieuwe opzet verdwijnen, stelt het college van B&W voor om voortaan op 13 programma's te autoriseren. Daarmee komt het autorisatieniveau een stuk hoger te liggen en geeft de raad aan het college van B&W meer ruimte om tussen budgetten te schuiven.

Het audit committee is benieuwd hoe de nieuwe programma-indeling uitpakt en wacht af of de informatievoorziening aan de raad daarmee een stuk wordt verbeterd. Mocht dat zo zijn, dan kan er alsnog gesproken worden over het wijzigen van het autorisatieniveau. Het advies van het audit committee is om in de nieuwe opzet te autoriseren op het niveau van de ongeveer 50 deelprogramma's. Dat geeft het college van B&W enerzijds wel meer ruimte om daarbinnen met budgetten te schuiven, meer dan nu op het niveau van 110 productgroepen. Anderzijds geeft het de raad meer controle in de te besteden budgetten dan wanneer wordt gekozen voor autorisatie op het niveau van de 13 programma's. De raad zou hiertoe een amendement kunnen indienen op het voorstel van het college van B&W.

Advies van het audit committee:

- in te stemmen met de nieuwe programma-indeling,
- in de nieuwe opzet te autoriseren op het niveau van de deelprogramma's.

Namens het audit committee,

D.H. Vrieling, voorzitter